

**IMPLEMENTASI UNDANG-UNDANG NO. 28 TAHUN 2009  
TENTANG PAJAK DAERAH DAN RETRIBUSI DAERAH  
TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH**

**(Studi pada Pemerintah Kota Surabaya)**



**Oleh :**

**ROSA KEMALA NANDRIA PUTRI  
NPM : 11.1.01.07430**

**Program Studi : Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA STIESIA  
SURABAYA  
2016**

**IMPLEMENTASI UNDANG-UNDANG NO. 28 TAHUN 2009  
TENTANG PAJAK DAERAH DAN RETRIBUSI DAERAH  
TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH**

**(Studi pada Pemerintah Kota Surabaya)**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi: Akuntansi  
Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik & Perpajakan**



**Oleh:**

**ROSA KEMALA NANDRIA PUTRI**

**NPM: 11.1.01.07430**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**STIESIA SURABAYA**

**2016**

**IMPLEMENTASI UNDANG-UNDANG NO. 28 TAHUN 2009  
TENTANG PAJAK DAERAH DAN RETRIBUSI DAERAH  
TERHADAP PENDAPATAN ASLI DAERAH**

**(Studi pada Pemerintah Kota Surabaya)**

**Dipersiapkan dan disusun oleh :**

**ROSA KEMALA NANDRIA PUTRI**

**NPM : 11.1.01.07430**

Telah dipertahankan di depan  
Tim Penguji pada 16 April 2016

**Susunan Tim Penguji :**

**Ketua : Drs. Bambang Suryono, S.H., M.Ak., Ak., CA.**

**Anggota : 1. Dra. Endang Dwi Retnani, M.Si., Ak., CA.**

**2. Drs. Sapari, M.S.A., Ak., CA.**

**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima**

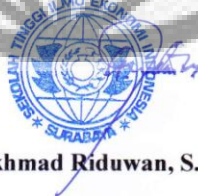
**Oleh :**

**Dosen Pembimbing**

**Ketua Program Studi Akuntansi**

**Drs. Bambang Suryono, S.H., M.Ak., Ak., CA. Andayani, S.E., M.Si., Ak., CA.**

**Ketua STIESIA**



**Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A., Ak., CA.**

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : ROSA KEMALA NANDRIA PUTRI

N.P.M : 11.1.01.07430

menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

IMPLEMENTASI UNDANG-UNDANG NO. 28 TAHUN 2009 TENTANG  
PAJAK DAERAH DAN RETRIBUSI DAERAH TERHADAP PENDAPATAN  
ASLI DAERAH (Studi pada Pemerintah Kota Surabaya)

dan dimajukan untuk diuji pada tanggal 16 April 2016, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 16 April 2016

Yang membuat pernyataan,



Rosa Kemala Nandria Putri

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : Rosa Kemala Nandria Putri  
NPM : 11.1.01.07430  
Program Studi : Akuntansi  
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya , 2 Desember 1993  
Agama : Islam  
Jumlah Saudara/Anak ke : Tidak ada / 1 (Satu)  
Alamat Rumah : Jl. Demak Timur No. 21-A,  
Kelurahan Gundih, Kecamatan Bubutan,  
Kota Surabaya

### B. ORANG TUA

Nama : Erna Yulawati  
Alamat Rumah/Telepon : Jl. Demak Timur No. 21-A,  
Kelurahan Gundih, Kecamatan Bubutan,  
Kota Surabaya  
Alamat Kantor/Telepon : -  
Pekerjaan/Jabatan : Ibu Rumah Tangga

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SDN Tembok Dukuh IV / 86 tahun 2005
2. Tamat SLTP di SMPN 42 Surabaya tahun 2008
3. Tamat SLTA di SMA BARUNAWATI Surabaya tahun 2011
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I - VII	2011-2015	-

### D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
-	-	-	-

Dibuat dengan Sebenarnya

Rosa Kemala Nandria Putri

## KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan nikmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi dengan judul **“Implementasi Undang-Undang No. 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah terhadap Pendapatan Asli Daerah (Studi pada Pemerintah Kota Surabaya)”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan akuntansi sektor publik dan perpajakan pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, sehingga pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya atas segala bantuan, bimbingan, dukungan serta doa yang telah diberikan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik kepada:

1. Bapak Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A., Ak., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Andayani, S.E., M.Si., Ak. CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Bapak Drs. Bambang Suryono, S.H., M.Ak., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis dalam penyusunan skripsi.

4. Alm. Bapak Drs. Yazid Yud Padmono. M.M., Ak., CA. selaku Bapak Dosen Wali yang telah membimbing dan memberi bekal ilmu pengetahuan selama perkuliahan.
5. Ibu Dra. Wiwiek Srikandi, M.M. selaku Ibu Dosen Wali yang telah membimbing dan memberi bekal ilmu pengetahuan selama perkuliahan.
6. Seluruh keluarga besar Prodi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIESIA) Surabaya.
7. Bapak dan Ibu dosen serta seluruh staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah memberikan banyak bimbingan serta bekal ilmu pengetahuan selama di bangku kuliah.
8. Pimpinan dan staff Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Dinas Pendapatan dan Pengelolaan Keuangan Kota Surabaya yang telah memberikan izin dan bersedia meluangkan waktunya melakukan wawancara dan penelitian data untuk kepentingan penelitian.
9. Untuk keluarga penulis, terutama ibu dan nenek yang telah memberi dukungan dan doa yang tiada henti hingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
10. Tak lupa untuk Sinta, Hanif, Gita, Vivi, Emilia para sahabat yang telah memberikan dukungan hingga tidak ada alasan bagi penulis untuk malas menyelesaikan skripsi dan semua teman-teman yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, terima kasih untuk dukungan dan bantuannya selama ini.

11. Serta untuk orang yang jauh di sana , terima kasih untuk semua dukungan dan doanya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih belum sempurna karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan penulis, untuk itu penulis mengharapkan saran dan kritik dari berbagai pihak sebagai perbaikan di masa mendatang. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, khususnya mahasiswa Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Surabaya, 19 Maret 2016

Penulis,

Rosa Kemala Nandria Putri





## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI .....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI .....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI .....	iv
HALAMAN PERNYATAAN .....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
INTISARI.....	xvi
<i>ABSTRACT</i> .....	xvii
<b>BAB 1 : PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Penelitian .....	10
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	11
<b>BAB 2 : TINJAUAN TEORITIS</b> .....	12
2.1 Tinjauan Teoritis .....	12
2.1.1 Otonomi Daerah.....	12
2.1.2 Pendapatan Asli Daerah .....	13
2.1.3 Sumber Pendapatan Asli Daerah .....	14
2.1.4 Pajak.....	15
2.1.5 Fungsi Pajak.....	16
2.1.6 Pengelompokan Pajak .....	17
2.1.7 Tata Cara Pemungutan Pajak .....	18

2.1.8 Pajak Daerah .....	21
2.1.9 Jenis Pajak Daerah .....	22
2.1.10 Tarif Pajak Daerah .....	25
2.1.11 Tata Cara Pemungutan Pajak Daerah .....	27
2.1.12 Retribusi Daerah .....	28
2.1.13 Jenis Retribusi Daerah .....	29
2.1.14 Tarif Retribusi Daerah .....	32
2.1.15 Tata Cara Pemungutan Retribusi Daerah.....	33
2.1.16 Perbedaan Pajak Daerah dan Retribusi Daerah .....	33
2.1.17 Efektivitas .....	35
2.1.18 Penelitian Terdahulu .....	35
2.2 Rerangka Pemikiran.....	37
<b>BAB 3 : METODA PENELITIAN .....</b>	<b>40</b>
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Objek)Penelitian.....	40
3.2 Tehnik Pengumpulan Data.....	41
3.3 Satuan Kajian .....	42
3.4 Tehnik Analisis Data.....	43
<b>BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>47</b>
4.1 Hasil Penelitian.....	47
4.1.1 Gambaran Umum Kota Surabaya .....	47
4.1.2 Visi dan Misi Kota Surabaya .....	48
4.1.3 Gambaran Umum Dinas Pendapatan dan Pengelolaan Keuangan Kota Surabaya .....	49
4.1.4 Visi dan Misi Dinas Pendapatan dan Pengelolaan Keuangan Kota Surabaya.....	50
4.1.5 Tujuan dan Sasaran Dinas Pendapatan dan Pengelolaan Keuangan Kota Surabaya .....	52
4.1.6 Kedudukan, Tugas Pokok, Fungsi dan Kewenangan Dinas Pendapatan dan Pengelolaan Keuangan Kota Surabaya .....	52

4.1.7 Struktur Organisasi Dinas Pendapatan dan Pengelolaan Keuangan Kota Surabaya .....	53
4.1.8 Tugas Pokok dan Fungsi Struktur Organisasi Dinas Pendapatan dan Pengelolaan Keuangan Kota Surabaya .....	56
4.1.9 Sistem Pemungutan .....	65
4.1.10 Perkembangan Pendapatan Asli Daerah Kota Surabaya .....	68
4.1.11 Perkembangan Pajak Daerah Kota Surabaya .....	72
4.1.12 Perkembangan Retribusi Daerah Kota Surabaya.....	78
4.2 Pembahasan.....	83
4.2.1 Analisis Laju Pertumbuhan ( <i>Growth</i> ) Pajak Daerah dan Retribusi Daerah .....	83
4.2.2 Analisis Efektivitas Pajak Daerah dan Retribusi Daerah .....	86
4.2.3 Analisis Kontribusi Pajak Daerah dan Retribusi Daerah Terhadap Pendapatan Asli Daerah .....	91
4.2.4 Implementasi Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 Pajak Daerah dan Retribusi Daerah Terhadap Pendapatan Asli Daerah	99
4.2.5 Hambatan dan Upaya Pemerintah Daerah Mengoptimalkan Penerimaan Pendapatan Asli Daerah (PAD).....	102
<b>BAB 5 : PENUTUP</b> .....	107
5.1 Simpulan .....	107
5.2 Saran .....	111
JADWAL PENELITIAN .....	115
DAFTAR PUSTAKA .....	116
LAMPIRAN.....	118

## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1 Perbedaan Tarif Pajak Daerah berdasarkan Undang-Undang Nomor 34 Tahun 2000 dengan Undang-undang Nomor 28 Tahun 2009, serta Peraturan Daerah Kota Surabaya .....	26
2 Perbedaan Pajak Daerah dan Retribusi Daerah.....	34
3 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	36
4 Interpretasi Nilai Efektivitas .....	45
5 Klasifikasi Kriteria Kontribusi.....	45
6 Target dan Realisasi Pendapatan Asli Daerah (PAD) Tahun 2009-2013	70
7 Target dan Realisasi Pajak Daerah Tahun 2009-2013.....	74
8 Target dan Realisasi Retribusi Daerah Tahun 2009-2013.....	79
9 Laju Pertumbuhan Pajak Daerah dan Retribusi Daerah (PDRD) Kota Surabaya Tahun 2009-2013 .....	84
10 Tingkat Efektivitas Pajak Daerah dan Retribusi Daerah (PDRD) Kota Surabaya Tahun 2009-2010 (Sebelum Implementasi Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009) .....	87
11 Tingkat Efektivitas Pajak Daerah dan Retribusi Daerah (PDRD) Kota Surabaya Tahun 2011-2013 (Setelah Implementasi Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009).....	88
12 Kontribusi Pajak Daerah Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Surabaya Tahun 2011-2013 (Sebelum dan Setelah Implementasi Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009) .....	92
13 Kontribusi Retribusi Daerah Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Surabaya Tahun 2011-2013 (Sebelum dan Setelah Implementasi Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009) .....	95

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1 Struktur Organisasi Dinas Pendapatan dan Pengelolaan Keuangan.....	54
2 Grafik Penerimaan Pendapatan Asli Daerah (PAD) per Komponen Tahun 2009 - 2013 .....	68
3 Grafik Target dan Realisasi PAD Tahun 2009-2013 .....	71
4 Grafik Persentase Pencapaian Realisasi Penerimaan Terhadap Target Pajak Daerah Tahun 2009-2013 .....	75
5 Grafik Persentase Pencapaian Realisasi Penerimaan Terhadap Target Retribusi Daerah Tahun 2009-2013 .....	79
6 Grafik Laju Pertumbuhan Pajak Daerah dan Retribusi Daerah Tahun 2009-2013 .....	84

## DAFTAR LAMPIRAN

### Lampiran

- 1 Rekapitulasi APBD Tahun 2009
- 2 Rekapitulasi APBD Tahun 2010
- 3 Rekapitulasi APBD Tahun 2011
- 4 Rekapitulasi APBD Tahun 2012
- 5 Rekapitulasi APBD Tahun 2013
- 6 Data Realisasi Penerimaan Retribusi Daerah
- 7 Surat Pengantar ke Dosen Pembimbing
- 8 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi
- 9 Surat Ijin Riset dari STIESIA
- 10 Surat Keterangan Selesai Riset
- 11 Sertifikat Seminar Hasil Penelitian